

## BAB 5

### SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

PT SPR merupakan perusahaan *manufaktur* yang telah *go-public* dan memiliki SOP. Perusahaan memiliki pengendalian internal yang baik, hal ini dapat dilihat setiap unsur pengendalian internal yaitu lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian, dan pemantauan. Sebagai contohnya aktivitas yang akan dilakukan oleh karyawan disertai dengan surat perintah tertulis yang telah diotorisasi dan disetujui oleh pihak terkait serta dokumen yang digunakan memiliki *pre-number*. Selain itu, dapat dilihat pada aktivitas pengendalian informasi pada perusahaan dalam mengakses setiap komputer terdapat *username* dan *password*.

#### 5.2 Keterbatasan

Pemegang tidak diperbolehkan melampirkan SOP secara utuh, hanya melampirkan *flowchart* siklus produksi perusahaan.

#### 5.3 Saran

Kegiatan operasional perusahaan yang telah disertai dengan pengendalian internal yang berjalan dengan baik dapat dipertahankan. Dokumen tetap *pre-number*, adanya pemisahan tugas

dan pelaksanaan tugas yang direncanakan disertai surat tugas yang mendukung dan data yang dimiliki perusahaan disimpan dalam bentuk *softcopy* maupun *hardcopy*. Konsumen diharapkan selalu puas dan percaya kepada produk perusahaan dengan pelaksanaan operasional yang didukung dengan adanya pengendalian internal yang telah berjalan dengan baik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Boynton, W.C., R.N. Johnson, dan W.G. Kell, 2001, *Modern Auditing*, Terjemahan oleh Paul A. Rajoe, Gina Gania, dan Ichsan Setiyo Budi, 2003, Edisi Ketujuh, Jilid 1, Jakarta: Erlangga.
- \_\_\_\_\_, 2001, *Modern Auditing*, Terjemahan oleh Paul A. Rajoe, Gina Gania, dan Ichsan Setiyo Budi, 2003a, Edisi Ketujuh, Jilid 2, Jakarta: Erlangga.
- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, A.A. Jusuf, 2008, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)* Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J.A., 2004, *Sistem Informasi Akuntansi*, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2007, Edisi Keempat, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Jogiyanto, H.M., 2009, *Sistem Teknologi Informasi Pendekatan Terintegrasi: Konsep Dasar, Teknologi, Aplikasi, Pengembangan dan Pengelolaan*, Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, Edisi ke Enam, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- O'Brien, J. A., 2005, *Introduction To Information Systems Pengantar Sistem Informasi Perspektif Bisnis dan Manajerial* Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2006 Edisi ke Dua Belas, Jakarta: Salemba Empat.
- Rama, D. V., F.L. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi* Terjemahan M. Slamet Wibowo, 2008, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.

Reding, K.F., P.J. Sobel, U.L. Anderson, M.J. Head, S. Ramamoorti, M. Salamasick, C. Riddle, 2009, *Internal Auditing: Assurance and Consulting Services*, Edisi Kedua, USA: The IIA Research Foundation

Tambunan, R. M., 2013, *Pedoman Penyusunan Standard Operating Procedures (SOP)*, Edisi Kedua, Jakarta: Maiestas Publishing